Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА, редактор



ЩО ПОТРІБНО ЗНАТИ ПЛАТНИКОВІ ПДВ ПРО ЕЛЕКТРОННИЙ КАБІНЕТ

Із цієї статті ви дізнаєтеся:

- як отримати інформацію про зареєстровані в ЄРПН податкові накладні та розрахунки коригування (далі ПН та РК);
- де подивитися історію коригування ПН;
- яку інформацію можна отримати із сервісу «СЕА ПДВ»;
- як дізнатися причину виникнення показника 🛽 Перевищ.

Про те, як почати працювати в електронному кабінеті (далі – ЕК), ми детально писали в «БАЛАН-Cl», 2019, № 1, с. 19. Тому сьогодні зупинимося тільки на розділах ЕК, пов'язаних з адмініструванням ПДВ.

Розділ «Реєстрація ПН/РК»

У цьому розділі меню платники ПДВ отримують доступ до таких режимів: «Видані ПН/РК» (див. **рис. 1**); «Отримані РК» (див. **рис. 3**).

Режим «Видані ПН/РК»

\bigcirc													
Видані ПН/РК													
🖽 Новини	2019	🗧 Лютий	- +	Створити	🛓 Завантажити	🗇 Вилучи	ги 🖉 Реда	гувати	🔍 Підписати	🚀 Відправити			
📕 Бланки податкової звітності	🗌 Квитанція	Статус Ф	Форма	Д	ата 🚽 Но	kep I	ПН \$				Назва		
📓 Договір про визнання електронних документів		D	J1201010	04.02.2	019 12:50		•	Податк	ова накладна				
📾 Облікові дані платника													
🖹 Перегляд звітності													
🖹 Введення звітності													
Вхідні/вихідні документи													
⊠ Листування з ДФС													
🗭 Заяви, запити для отримання інформації													
Стан розрахунків з бюджетом													
≓ СЕА ПДВ													
🗒 Показники СМКОР													
E CEA PT													
🗒 Реєстрація ПН/РК													
🖽 Видані ПН/РК													
🖽 Отримані РК													
Приховати												 	
									1				

Рис. 1

У цьому режимі платник ПДВ може:

БАЛАНС WWW.BALANCE.UA

- створювати ПН/РК для цього потрібно ввести дані у відповідний шаблон, який відкриється при натисненні кнопки «Створити»;
- завантажити вже створені документи для цього потрібно натиснути кнопку «Завантажити» та у вікні файлового менеджера, що відкрилося, вибрати потрібні файли. Причому в ЕК

підтримується пакетне (групове) завантаження файлів: у вікні файлового менеджера потрібно вибрати групу файлів, наприклад утримуючи клавішу Shift й одночасно відзначаючи файли. лівою клавішею миші.

Створені або завантажені файли можна: виключати зі списку (кнопка «Вилучити»), редагувати (кнопка «Редагувати»), підписувати (кнопка «Підписати»), відправляти на реєстрацію до ЄРПН (кнопка «Відправити»).

На замітку! ПН/РК можна виключати, підписувати і відправляти на реєстрацію пакетом. Для цього потрібно клікнути по порожніх клітинках у лівій колонці вікна «Видані ПН/ РК» напроти потрібних файлів (див. рис. 2).

¢	-	C fi	A https://cab	inet.sfs.gov.ua/hel	p/_images/tax-invoice	s1.png				
ſ	20	17	Срудень	- Створит	и Завантажити	💼 Вилучи	и	🕈 Редагувати 🛛 🔍	е Підписати	🖪 Відправити
		Квитанція	Статус 🖨	Форма	Дата 🚽	Ном	ep 🖨	ПН ≑		
		0 2	Q 2	J1201209	12.01.2018 17:25				1	Розрахунок коригування
		0 2	Q 2	J1201209	12.01.2018 17:19				1	Розрахунок коригування
		0 2	Q 2	J1201209	12.01.2018 17:17				1	Розрахунок коригування
		02	Q 2	J1201209	12.01.2018 16:52				1	Розрахунок коригування
	~	9 2	a, 2 🖌	J1201209	12.01.2018 16:45				1	Розрахунок коригування
	~	9 2	a, 2 🖌	J1201209	12.01.2018 16:36				1	Розрахунок коригування
•	~	0 2	Q , 2 1	J1201209	12.01.2018 16:09				1	Розрахунок коригування
(0 2	Q. 2 1	J1201209	12.01.2018 16:03				1	Розрахунок коригування

1



Від'ємні РК, створені (завантажені) у режимі «Видані ПН/РК», автоматично переадресовуються контрагентові (покупцеві) і будуть доступні йому, зокрема, у режимі «Отримані РК».

Режим «Отримані РК»

ПДВ

У цьому режимі платники ПДВ – покупці отримують від'ємні РК, які надійшли від контрагентівпостачальників для підписання та реєстрації в ЄРПН. Причому користувачі ЕК отримують доступ до всіх від'ємних РК незалежно від шля-

ху їх відправлення. Це означає, що коли РК був оформлений в іншій програмі (тобто не в ЕК), такий РК усе одно буде доступний користувачеві ЕК у режимі «Отримані РК».

Інформація, отримана за від'ємними РК, показана у вигляді таблиці, з якої можна дізнатися дату надходження РК, ІПН і найменування контрагента-продавця, дату відправлення РК на реєстрацію до ЄРПН. А якщо поставити галочку у віконці «Не відправлено», можна отримати список тих РК, які ще не були відправлені на реєстрацію до ЄРПН (див. рис. 3).

Електронний кабінет Ре	естри Календар Контан		35	5496322 ТОВАРИСТВО З С	БМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІ	н⊓РО ІНЖИНІРИНГ" 🛛 Єгорова I. Є. 🝷
Отримані РК						
Договір про визнання	Фільтр					-
електронних документів	Дата надходження					
📾 Облікові дані платника	01.10.2018	m 31.12.2018 m				
🖹 Перегляд звітності	Податковий номер контра	агента				
🖽 Введення звітності						
🕰 Вхідні/вихідні	Пошук					
документи	Дата надходження 🕳	Податковий номер контрагента	Назва контрагента		Назва файлу	Дата надсилання 🗢
🖾 Листування з ДФС	Даних не знайдено					
🚧 Заяви, запити для отримання інформації			4 1			
Стан розрахунків з бюджетом						
≓ СЕА ПДВ						
🖽 Показники СМКОР						
E CEA PI						
🗄 Реєстрація ПН/РК						
🖽 Видані ПН/РК						
🖽 Отримані РК						
в§ €РПН						
📾 Пілот E-Receipt						
В Попомога						
Приховати						
			uter Istance Istance	163 T D	rear lorenne lomer	



- · · · -

Хочемо попередити! Думка ДФС і питання про строки реєстрації від'ємних РК – неоднозначна.

Нагадаємо, що абзацом сімнадцятим п. 201.10 Податкового кодексу (далі – ПК) з 01.01.18 р. передбачено особливий строк для реєстрації від'ємних РК, оформлених на отримувача – платника ПДВ. Такі РК повинні бути зареєстровані покупцем протягом 15 календарних днів (далі – к. д.) з дня їх отримання. Як бачимо, для виконання цієї норми потрібно, щоб ДФС мала можливість контролювати дату отримання РК покупцем. Режим «Отримані РК» в ЕК дозволяє це зробити.

Водночас хочемо завважити, що **органи ДФС** у цьому питанні поводяться непослідовно. Так, у своїх роз'ясненнях (ЗІР, категорія 101.15; Індивідуальна податкова консультація ДФС від 21.05.18 р. № 2231/6/99-99-15-03-02-15/ІПК, див. «БАЛАНС», 2018, № 49-50, с. 18) ДФС зазначає, що механізм фіксації дати отримання РК покупцем не передбачено нормами ПК. Тому доцільно реєстрацію від'ємних РК здійснювати з урахуванням строків, передбачених абзацами п'ятнадцятим – шістнадцятим п. 201.10 ПК (тобто у стандартні строки, передбачені для реєстрації ПН). Проте на практиці почастішали випадки накладення штрафів за несвоєчасну реєстрацію від'ємного РК, якщо він зареєстрований після закінчення 15 к. д. з дня його отримання покупцем.

Як же діяти платникові ПДВ, щоб його не оштрафували за порушення строку ресстрації таких РК?

Рекомендуємо по можливості вписуватися в обидва строки (спеціальний для від'ємного РК і стандартний). Також можна отримати ІПК на свою адресу і діяти так, як у ній буде сказано. Нагадаємо, що платник, який діє в рамках роз'яснень, наведених у письмовій ІПК, не може притягатися до фінансової відповідальності (п. 53.1 ПК).

Розділ «ЄРПН»

Перш за все завважимо, що цей сервіс дає платникам ПДВ **доступ до даних ЄРПН у режимі ре**ального часу (онлайн). Тобто з його допомогою можна відстежувати реєстрацію ПН/РК.

Вікно розділу «ЄРПН» містить дві вкладки: «Видані ПН/РК» та «Отримані ПН/РК». Критерії пошуку документів у цих вкладках у цілому однакові. Тільки у вкладці «Видані ПН/РК» потрібно вводити дані покупця, а у вкладці «Отримані ПН/ РК» — дані постачальника (див. **рис. 4**).

Con the second second		noposal c
ЄРПН		
🗑 Договір про визнання	Видані ПН/РК Отримані ПН/РК	
електронних документив	Фільтр	
🖅 Облікові дані платника	Дата ресстрації ПН/РК в ЄРПН Дата складання ПН/РК	
🖹 Перегляд звітності	01.02.2019 A 04.02.2019 A s A no A	
🖽 Введення звітності	ПН Покупца Податковий номер Покупца	
Вхідні/вихідні документи	Порядковий № ПН/РК Ресстраційний номер	
🖂 Листування з ДФС	Оберть статус ПН/РК 🔹	
🗭 Заяви, запити для отримання інформації	Пошук Експорт в Excel Експорт XML в г/р	
Стан розрахунків з бюджетом	Дата складання ПН/ РК ф РК ПН/РК в СРПн - Найменування Покупця Ресстраційний номер ф IПН Покупця Обсяг операцій Сумв ПДВ Статус ПН/РК	
≓ СЕА ПДВ	Даних не энайдено	
🗒 Показники СМКОР		
E CEA PI		
🗒 Реєстрація ПН/РК		
🗒 Видані ПН/РК		
🖽 Отримані РК		
88 €P∏H		
💼 Пілот E-Receipt		
В Лопомога		
Приховати		

Рис. 4

Для пошуку ПН/РК передбачено такі критерії відбору:

- дата реєстрації ПН/РК у ЄРПН;
- дата складання ПН/РК;

ПДВ

- ІПН покупця (для виданих ПН/РК), ІПН продавця (для отриманих ПН/РК);
- порядковий і реєстраційний номери ПН/РК;
- статус ПН/РК (зареєстрована, заблокована тощо).

На замітку! Коли протягом дня оформляється невелика кількість ПН/РК, то для їх пошуку достатньо ввести дату оформлення документа або дату реєстрації його в ЄРПН і натиснути кнопку «Пошук». Також можна відфільтрувати ПН/РК за статусом.

Ось інформація, яку можна отримати при використанні цього сервісу: дата складання, порядковий номер і дата реєстрації в ЄРПН ПН/РК, реєстраційний номер документа, ІПН покупця (для виданих ПН/РК), ІПН продавця (для отриманих ПН/РК), обсяг операції, сума ПДВ, статус ПН/РК.

Також із правого боку таблиці знаходяться дві кнопки: «PDF» та «EЦП». За допомогою кнопки «PDF» можна завантажити ПН/PK у PDF-форматі, причому назалежно від того, зареєстрована ПН/PK у ЄРПН чи ні. Тобто можна подивитися, чи правильно заповнено реквізити ПН/PK. Кнопка «ЕЦП» дозволяє звірити електронний цифровий підпис, яким підписані ПН/РК, і прізвище підписанта (для цього отриманий файл спочатку потрібно імпортувати в бухгалтерську програму).

Як можна зберегти інформацію з вікна розділу «ЄРПН»?

Результати пошуку у вкладках «Видані ПН/РК» й «Отрімані ПН/РК» можна вивантажити в таблицю Excel за допомогою кнопки «Експорт в Excel», а кнопка «Експорт XML у ZIP» дозволить скачати в архів вибрані ПН/РК.

Як подивитися історію коригування ПН

За допомогою розділу «ЄРПН» можна також отримати інформацію про стан показників ПН, до якої оформлялися РК. Для того щоб знайти цю інформацію, потрібно в таблиці, де відображається інформація про отримані ПН/РК (див. **рис. 4**), натиснути на реєстраційний номер ПН, що цікавить нас (цифри реєстраційного номера відображаються в таблиці блакитним кольором).

Інформація буде подана також у вигляді таблиці, де будуть відображені (див. **рис. 5**):

- дані, які були в ПН спочатку;
- дані тих РК, які були складені до такої ПН та зареєстровані в ЄРПН.

	гесегри	Календа		36.161							55491	0522 1064	ариство з	ODIVIE/TE	ною відн	ювидалы	чистко д			cropo	ва I. с
ЄРПН																					
📓 Договір про визнання	Перегляд ПН разом з РК																				
електронних документів 🖅 Облікові дані	Дата складання ПН/		Порядковий № ПН/ РК		Дата реєстрації ПН/РК в ЄРПН \$		Найменування Покупця			Реєстра но	Реєстраційний номер 🗢		пця	Обсяг операцій		кв ПДВ	Статус ПН/РК				
платника 🖹 Перегляд звітності	27.04.2017			5	13.05.2017		ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО РУР ГРУП С.А.			9089096993 24714831123		236	i 0,00		0,00 3	Зареєстровано					
🖽 Введення звітності																					
🕰 Вхідні/вихідні документи																					
🖂 Листування з ДФС						Номер															
🗭 Заяви, запити для отримання інформації	Реєстра	Ознака докуме	Номер	Дата складан	Причин а	рядка ПН (номер	Номер рядка в	Обсяги постача	К-ть	Ціна	Зміна к-	Ціна, зазначе	Зміна	К-ть, зазначе	Код товару	Код послуги	Ознака імпорто	Код	Код одиниці	Назва одиниці	Зведена ПН / РК
Стан розрахунків з бюджетом	ціний Ne	нта (ПН- 0, РК- 1)	нта	докуме нта	ання (РК)	рядка ПН, що коригує	ХМL файлі	ння без ПДВ	6)	7)	rp. 7)	нав гр 8 РК	цини(+1, гр. 9)	навгр. 10 РК	УКТ ЗЕД (ПН/РК)	дкпп (пн/рк)	товару (ПН/РК)	(ПН/РК)	виміру (ПН/РК)	виміру (ПН/РК)	до зведено ї ПН
≓ СЕА ПДВ						ться)															
🗒 Показники СМКОР	908909 6993	1	5	27.04.2 017	Зміна ціни	1	1	-14950					-29900	0.5		71.12	0	20	0	послуга	0
🖬 СЕА РП 🖽 Реєстрація ПН/РК	908909 6993	1	5	27.04.2 017	Зміна ціни	1	2	14950					32025	0.46682 28		71.12	0	20	0	послуга	0
🗮 Видані ПН/РК																					



Така інформація особливо корисна, якщо РК до ПН оформляються повторно. Адже в цьому випадку висока вірогідність не врахувати дані попереднього коригування і тим самим допустити неточність при оформленні чергового РК. У результаті такий РК або взагалі не реєструватиметься в ЄРПН, або реєструватиметься, але з помилковими даними, які буде важко виправити.

Розділ «СЕА ПДВ»

У цьому розділі користувачі ЕК отримують доступ до інформації із системи електронного адміністрування ПДВ (далі – CEA), а саме із вкладок: «Реєстр операцій»; «Реєстр транзакцій»; «Інформація про суму перевищення».

Вкладка «Реєстр операцій»

Тут можна отримати інформацію про всі операції, які здійснюються в СЕА. Наприклад, про попо-

внення електронного рахунка, реєстрацію показника ∑Перевищ, суму перерахунку показника формули overdraft (нагадаємо, що цей показник перераховується ДФС щоквартально і впливає на суму ліміту реєстрації) (див. рис. 6).

Реєстр операцій будується в календарній черговості реєстрації відповідних операцій (від більш нових до більш старих) і дозволяє отримати інформацію про **актуальну суму ліміту реєстрації** та інші показники формули в CEA.





Якщо хочете отримати інформацію про операції в СЕА за конкретний період, потрібно зазначити у фільтрі вгорі дату початку і дату закінчення операцій. Також інформацію можна відфільтрувати за видом операції.

Зазначений сервіс дозволяє вивантажити отримані дані в таблиці Excel за допомогою кнопки «Експорт в Excel».



На замітку! Максимальна кількість записів із «Реєстру операцій» для вивантаження обмежена 1 000 термінів. Тому якщо рядків більше, слід застосувати потрібний фільтр.

Розділ «Реєстр транзакцій»

Цей сервіс дозволяє користувачам ЕК отримати перелік усіх операцій на ПДВ-рахунку, зокрема інформацію про тип транзакції (зарахування коштів, їх списання тощо), загальну суму поповнення рахунка, суму списання грошей із рахунка, суму всіх кредитових оборотів за ПДВ-рахунком, суму заборгованості перед бюджетом, актуальний залишок грошей на рахунку.

Реєстрація транзакцій будується за календарною черговістю реєстрації відповідних транзакцій: від більш нових до більш старих (див. **рис. 7**).

СЕАЛДВ / Рестр транзакций																		
🛢 Договір про визнання	Фільтр	Альтр														-		
електронних документів	Дата транзакції ДКСУ					Ознака тра	Эзнака транзакції											
📼 Облікові дані платника	3		m no		m	Bci					•							
🖹 Перегляд звітності	Q. Пош	ук 🔄 Експорт	в Excel															
🗎 Введення звітності	/]ата	Інливілкальни	Загальна		Дата			Залишок		Кол	Незникован		Унікальні номер в	Унікальні	Ознака	MD0	Номер	
Вхідні/вихідні документи	транзакці ДКСУ –	податковий номер	сума поповненн рахунку	Номер ПДВ- рахунку	отримання інформаці від ДКСУ	Ознака транзакції	Сума транзакції	на рахунку	Сума заборгова	блокувані рахунку	залишок на рахунку	Фінансовий рік	межах АС «Є-	код рядку даних	типу реєстру	кореспондую- рахунку	кореспондую- рахунку	
⊠ Листування з ДФС						2-							n.d3Hd#					
🗭 Заяви, запити для отримання інформації	26.12.201	8 35496320464	72 954,00	37511000119	26.12.201	списання коштів	2 470,00	1 452,00	0,00	0	0	2018	8168148	3519675	1	899998	31119029004(
Стан розрахунків з бюджетом	26.12.201 17:01	8 35496320464	0,00	95516100119	26.12.201 17:20	3- документ в	2 470,00	-2 470,00	2 470,00	0	0	2018	8167240	3515216	1	899998	991151	
≓ СЕА ПДВ						картотеці 1-												



Розділ «Інформація про суму перевищення»

ПДВ

Цей сервіс дає можливість користувачам ЕК отримати інформацію про дані розрахунку показника **СПеревищ** і результату порівняння даних податкової звітності з ПДВ та ЄРПН. Розділ містить 4 таблиці (див. **рис. 8**):

- «Розрахунок суми перевищення»;
- «Дані декларації»;
- «Дані ЄРПН»;
- «Результат порівняння даних податкової звітності з ПДВ та ЄРПН».

Електронний кабінет	Рекстри Календар	Контакти						354	96322 ТОВАРИСТ	возобмеженою вдповд	мынстю "днгп	ОІНЖИНГРИНГ"	Eropoga I.E.	
сеапдв / Інформація про	о суму перевищення													
ыланки податкової звітності	Інформація про су	му перевищення												
 Договір про визна ння електронних документ ів 	2018	тий 💌 🔍 Пошук												
Е Обліковідані пратынка	Розрахунок сум	и перевищення												
	Звітний періо	од Даніде	кларацій (р.9 к.6)	Дані ЄРПН	ПН	чк по яких очікуютьс	я ΣНакл	Сума відхилення	e Cy	ма перевищення за даними CB	АПДВ Ознака	знака квартального звітного періоду		
	02.2018		3 050,00		3 050,00		0,00		0,00		0,00 Hi			
В ведення запності													1	
Вхідні/вихідні документи														
bel duravenuuna dett	Дані декларації													
the many same spec								Дані по	даткової звітност	ri				
отримання інформації	Період	Період № податкової звітності дата по		звітного періоду	VCDOFO (D.9 K.B)			ут.н.в	розрізі деклараці	й/уточнюючих розрахунків	жих розрахунків			
ы Стан розрахунків з						рядок 1.1		рядок 1.2	рядок 4.1	рядок 4.2	рядок б	pяt	док 7	
биджетом	02.2018	9048408166	19.03.2018	H	3 050,0	0 3	050,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
≓ СБА ПДВ							,							
🖙 Ревстр операцій													1	
: : Рекстр транкакцій	Лаці ЄРПН													
О Інформація про	даністіп					N.								
суму перевищення	Період	№ докуме	нту Дата	документу дата р	есстраци в селин документу	Ознака докуме	нту	Сума ПДВ	ПН конт	рагента № коригую	юго документу	Дата коригуючого докумен		
Т Показники СМКОР	02.2018	2	06.02.2018	28.02.201	3	пн	ı		225215416037	6037				
E CEA PI	02.2018	3	19.02.2018	15.03.201	3	пн		1 000,00	385278804177					
🗵 Рекстрація ПН/РК							•							
🛒 Видані ПН/РК													2	
Т Огримані РК	Результат порів	няння даних пода	ткової звітності п	о ПДВ та ЄРПН										
UŠ EPITH														
HI Tinor E-Receipt	Період	Дані подат	ковоїзвітності	Дані ЄРПН	ПН-РК по яких очти	уються ΣНакл	Відхилен	HR I	ПН контрагента	Дані ЄРПН по	PK (+)	Дані ЄРПН по	PK (-)	
Ø JODOWORI	02.2018		2 050,00	2 050,00		0,00		0,00 22521541	4177				0,00	
	V2.2V16		1 000,00	1000,00		0,00	•	0,00 3852/880	4177		0,00		0,00	
помилку													2	
													2	



Нагадаємо, що показник ∑**Перевищ** – це додатна різниця між даними рядка 9 декларації за звітний період і значенням показника ∑**НаклВид** за цей період. З вересня 2017 року показник ∑**Перевищ** розраховується щомісячно.

Таблиця «Розрахунок суми перевищення»

У цій таблиці відображається вже розраховане значення показника **Деревищ** за вибраний період і дані, які брали участь у цьому розрахунку: сума ПДВ із рядка 9 декларації та сума ПДВ за даними ЄРПН (тобто сума, зазначена в зареєстрованих у ЄРПН ПН/РК, яка узяла участь у розрахунку показника **Деревищ** за цей звітний період).

Причому в таблиці відображається тільки **додатне** значення показника **∑Перевищ**. А якщо різниця між даними ПДВ-звітності та даними ЄРПН виявиться менша нуля, тоді програма прирівняє значення **∑Перевищ** до нуля. Також таблиця «Розрахунок суми перевищення» містить показник «ПН/РК, за якими очікуються **∑Накл**». Тут відображаються суми ПДВ за тими ПН/РК, які були відправлені на реєстрацію та не зареєстровані через недостатню суму ліміту реєстрації.

Таблиця «Дані декларації»

У цій таблиці відображається розшифровка (за рядками декларації) сум, з яких був сформований показник рядка 9 декларації.

Таблиця «Дані ЄРПН»

Тут відображаються дані про суми ПДВ з ПН/РК, які були зареєстровані в ЄРПН і враховані у складі показника **∑НаклВид** при розрахунку показника **∑Перевищ** за зазначений у фільтрі період. За кожним документом окремо наводиться така інформація: номер і дата складання документа, дата реєстрації в ЄРПН, сума ПДВ та ІПН контрагента.

№ 12-13 (1885-1886), 11 лютого 2019 р.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Причому реквізити РК виведено в окремі колонки (див. **рис. 8**).

Таблиця «Результат порівняння даних податкової звітності з ПДВ та ЄРПН»

У цій таблиці порядково порівнюються дані декларації з ПДВ і дані ЄРПН за звітний період **за** кожним ІПН контрагента. У результаті виводиться сума відхилення за кожним із таких контрагентів у графі «Відхилення». Підсумковий показник за всіма сумами відхилень переноситься до таблиці «Розрахунок суми перевищення». Дані за РК (як додатним, так і від'ємним) зазначаються в таблиці окремо.

На жаль, відфільтрувати дані у вищезгаданих таблицях не можна. Також не можна і вивантажити ці дані в Excel для подальшого сортування.



Анастасія ШЕВЧЕНКО, юрист

КОЛИ ПОТРІБНО ПОДАВАТИ ФОРМУ № 20-ОПП

Акценти статті:

- хто, коли, куди і в які строки подає повідомлення за формою № 20-ОПП;
- яка відповідальність передбачена за неподання форми № 20-ОПП.

У яких випадках подається форма № 20-ОПП?

Повідомлення за формою № 20-ОПП (наведена в додатку 10 до Порядку, затвердженого наказом Мінфіну від 09.12.11 р. № 1588, далі – Порядок № 1588), подається платниками податків (юрособами і фізособами-підприємцями) за наявності об'єктів оподаткування або об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням.

Форма № 20-ОПП подається:

- при взятті на облік в органі ДФС;
- при виникненні нового об'єкта оподаткування (наприклад, при укладенні договору оренди приміщення, земельної ділянки);
- при зміні відомостей про об'єкт оподаткування, а саме зміні типу, найменування, місцезнаходження або стану об'єкта оподаткування.

汕

Увага! При першому поданні форми № 20-ОПП зазначаються всі об'єкти оподаткування, що є у платника податків. Надалі форма подається у разі потреби (якщо з'явився новий об'єкт або змінилися відомості про об'єкт). І тоді у формі зазначається тільки новий об'єкт оподаткування або той об'єкт оподаткування, у відомостях про який щось змінилося.

Що слід розуміти під об'єктами оподаткування або об'єктами, пов'язаними з оподаткуванням?

Згідно з абзацом третім п. 63.3 Податкового кодексу (далі – ПК) об'єктами оподаткування й об'єктами, пов'язаними з оподаткуванням, є **майно і дії**, у зв'язку з якими у платника податків виникає обов'язок зі сплати податків і зборів. Такі об'єкти за кожним видом податку і збору зазначені у відповідних розділах ПК.

Наприклад, за таке майно, як автомобіль, потрібно сплачувати транспортний податок, за земельну ділянку – податок на землю, за будівлі – податок на нерухомість тощо. Якщо наявність майна вимагає сплати податку, таке майно треба відобразити у формі № 20-ОПП.

Об'єкти, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, – це, наприклад, магазини, склади, виробничі цехи, ресторани тощо. Отже, ці об'єкти теж треба відобразити у формі № 20-ОПП.

Які об'єкти оподаткування не відображаються у формі № 20-ОПП?

У формі № 20-ОПП не відображаються об'єкти оподаткування, які декларуються платником податків у податковій звітності. Як відомо,

БАЛАНС WWW.BALANCE.UA